



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-847/22

Sarajevo, lipanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1. KRITERIJI	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	10
5.1.1. Bruto plaće.....	10
5.2. Bilanca stanja	10
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	11
7. JAVNE NABAVE.....	11
8. KOMENTARI	12
PRIVICI.....	12

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Odbor)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Odbora prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Odboru** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Odbora** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Odbora** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Odbora za 2021. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Odboru** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Odbora** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Odbora**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 07.06.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020.godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Odbora za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.



U izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Odbor je, postupajući po članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestilo Ured za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka danih u izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, ali obavijest nije dostavljena na načini i u roku propisanim Zakonom.

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✘ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020.godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da se poduzmu aktivnosti na osiguranju uvjeta da materijalno-financijske poslove, sukladno Odluci o osnivanju Odbora, obavlja Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH.	Iako se Odbor obraćao Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH u cilju osiguranja uvjeta da materijalno-financijske poslove, u skladu s Odlukom o osnivanju Odbora obavlja Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH, do preuzimanja ovih poslova ipak nije došlo.	
2.	Odbor je dužan blagovremeno evidentirati sve dodijeljene ugovore u sustav e-nabava, kako bi se omogućilo pouzdano generiranje podataka u izvješćima o provedenim postupcima nabave.	Odbor je blagovremeno evidentirao dodijeljene ugovore u sustav e-nabava.	

Tablica 1. Pregled realizacije preporuka

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Odbor je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Ustrojstvo i rukovođenje: Odbor se sastoji od tri člana koja imenuje Vijeće ministara BiH. Shodno Zakonu i Poslovniku o radu Odbora, rad Odbora se odvija na sjednicama Vijeća Odbora koje čine članovi Odbora, a odluke se donose konsenzusom svih članova Odbora. Članove Odbora imenuje Vijeće ministara BiH na mandatno razdoblje od četiri godine. U srpnju 2020. godine imenovan je jedan član Odbora, a u studenom iste godine druga dva člana Odbora.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Odbora utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2004. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Odbora uređen je način rada i rukovođenja Odborom. Sistematizirana su radna mjesta za devet izvršitelja. Zaključno s 31.12.2021. godine u Odboru je bilo sedam uposlenih. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu nije sistematizirano radno mjesto za obavljanje materijalno-financijskih poslova, jer je Odlukom o osnivanju Odbora definirano kako će te poslove za potrebe Odbora obavljati Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH.

Odbor je od 2017. godine provodio aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH³ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴. Međutim, navedene aktivnosti još uvijek nisu okončane.

Odbor je u ožujku 2021. godine, nakon što je pribavio sva pozitivna mišljenja nadležnih institucija, uputio tekst Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 04.11.2021. godine razmotrilo Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Odbora te se nakon izlaganja ministra pravde usuglasilo da se povuče ova točka s dnevnog reda sjednice. Odbor je nakon toga, 07.12.2021. godine zatražio održavanje sastanka s ministrom pravde kako bi se usuglasili

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

nesporazumi u svezi Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Odbora. Navedeni sastanak u vrijeme obavljanja završne revizije još uvijek nije bio održan.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole u Odboru je u značajnoj mjeri implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Odbor je sačinio popis i mapirao poslovne procese, utvrdio i procijenio rizike i izradio registar rizika. Također, Odbor je donio Godišnji operativni plan strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u Odboru za 2021. godinu, a u skladu s Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH za razdoblje 2020. – 2025. godina.

Odbor je dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu.

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnja revizija Odbora je u nadležnosti Središnje jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. U 2021. godini nadležna jedinica obavila je jednu unutarnju reviziju u Odboru na temu upravljanja rizicima u Odboru. Odboru su dane dvije preporuke koje su i realizirane.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenim financiranju⁶ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu⁷.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸, Odboru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 433.000 KM, sve za tekuće rashode.

Odboru su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 433.000 KM. Ukupno izvršenje po odlukama o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 382.067 KM.

Ministarstvo financija i trezora BiH je, na temelju zahtjeva Odbora, donijelo odluku o prestrukturiranju rashoda Odbora u ukupnom iznosu od 5.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji troškova materijala (2.000 KM), tekućeg održavanja (1.000 KM) i ugovorenih i drugih posebnih usluga (2.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji naknada troškova uposlenih (5.000 KM).

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Odbor je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine. Odbor je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložio bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 382.067 KM, što je za 30.021 KM manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Financijski značajniji rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (272.088 KM), unajmljivanje imovine (40.309 KM), naknade troškova uposlenih (21.403 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (13.927 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 272.088 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 272.088 KM, a porezi i doprinosi 111.422 KM. Bruto plaće i naknade su za 1.672 KM manje u odnosu na prethodnu godinu i isplaćene su za prosječno sedam uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Odbor je primjenjivao Metodologiju za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda⁹. Troje uposlenih je napredovalo unutar platnih razreda i to jedan na temelju ocjene rada, jedan na temelju stjecanja većeg stupnja stručnog zvanja te jedan uposlenik kumulativno po oba temelja. Tijekom revizije nisu konstatirane nedosljednosti u primjeni Metodologije.

5.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine u aktivi je iskazana neotpisana vrijednost stalnih sredstva u ukupnom iznosu od 20.577 KM. U pasivi su iskazane kratkoročne obveze i razgraničenja u iznosu od 26.712 KM te izvori sredstava u iznosu od 20.577 KM. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema uposlenima za bruto plaću za prosinac 2021. godine. Odbor je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2021. godine. Revidiranjem popisa nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Odboru je odobreno sedam uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Odbor je imao sedam uposlenih, od čega je četvero uposlenih na neodređeno vrijeme, a tri osobe na određeno vrijeme (mandat).

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno devet radnih mjesta.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine nije vršen prijem novih uposlenih po bilo kom osnovu. Odbor je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika. Izvješća o ocjenjivanju državnih službenika Odbor je prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Odbor je nastavio s angažiranjem osoba za obavljanje materijalno-financijskih poslova koji nisu sistematizirani postojećim pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Premda je Odlukom o osnivanju Odbora¹⁰ definirano kako će ove poslove obavljati Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH, Generalno tajništvo ove poslove nikad nije preuzelo. Odbor se koncem godine obratio Generalnom tajništvu u cilju rješavanja navedenog problema od kojeg je dobio odgovor da Generalno tajništvo, između ostalog, nema kapaciteta ni mogućnosti da obavlja ove poslove. Imajući u vidu da se angažiranje vrši u kontinuitetu tijekom cijele godine, smatramo kako takav način angažiranja ima karakter radnog odnosa, a ne kratkoročnog angažmana putem ugovora o djelu za obavljanje konkretnih poslova za koje bi se isplatila jednokratna naknada.

PREPORUKA 1¹¹

Odbor treba nastaviti poduzimati aktivnosti na osiguranju uvjeta da materijalno-financijske poslove, u skladu s Odlukom o osnivanju Odbora, obavlja Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH.

7. JAVNE NABAVE

Odbor je donio privremeni plan nabava za 2021. godinu imajući u vidu da Zakon o proračunu institucija BiH za 2021. godinu nije usvojen. Plan nije objavljen na internet stranici (Odbor nema svoju internet stranicu već koristi sekciju na stranici Vijeća ministara BiH) s obzirom na to da su sve nabave planirane da budu provedene putem izravnog sporazuma.

Prema prezentiranim podacima¹², Odbor je u 2021. godini proveo devet postupaka javnih nabava i svi postupci su provedeni putem izravnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 13.613 KM. S obzirom na to kako su sve javne nabave provedene putem izravnog sporazuma, za provođenje procedura se nije formiralo povjerenstvo za provođenje postupaka. Na temelju revidirana dva izravna sporazuma ukupne vrijednosti od 5.814 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 16/02 i 1/04

¹¹ Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se

¹² Podaci iz sustava e-nabave.

8. KOMENTARI

Odbor nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Odboru za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Srđan Krajišnik – revizor za financijsku reviziju (član tima), Armin Korać – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Odbor državne službe za žalbe BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	433,000	0	433,000	382,067	88
Bruto plaće i naknade	284,000	0	284,000	272,088	96
Naknade troškova uposlenih	62,000	-5,000	57,000	21,403	38
Putni troškovi	5,000	0	5,000	4,987	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	13,000	0	13,000	12,276	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	5,000	2,000	7,000	6,997	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000	0	5,000	3,780	76
Unajmljivanje imovine i opreme	41,000	0	41,000	40,309	98
Izdaci za tekuće održavanje	4,000	1,000	5,000	4,845	97
Izdaci za osiguranje	2,000	0	2,000	1,454	73
Ugovorene i druge posebne usluge	12,000	2,000	14,000	13,927	99
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	0	0	0	0	
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	433,000	0	433,000	382,067	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	433,000	0	433,000	382,067	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 23.02.2022. godine.

Predsjedavajući
Dario Krstić

Balanca stanja na 31.12.2021. godine

Odbor državne službe za žalbe BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	20,577	28,436	72
Stalna sredstva	66,153	66,153	100
Ispravka vrijednosti	45,576	37,717	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	20,577	28,436	72
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	20,577	28,436	72
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	26,712	27,744	96
Kratkoročne tekuće obveze	2,305	3,518	66
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	24,407	24,227	101
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	20,577	28,436	72
Izvori sredstava	20,577	28,436	72
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	47,289	56,180	84

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 23.02.2021. godine

Predsjedavajući
Dario Krstić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Odbor) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Odbora.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 17.03.2022. godine

Predsjedavajući

Dario Krstić